

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES).**

**SUBTEMA: ANALISIS DE LA SECCIÓN 7, ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
SEGÚN LAS NIIF PARA PYMES, REFERENTE A LAS VARIACIONES,
MOVIMIENTO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES GENERADOS POR LA
EMPRESA SERVIFUN, S.A EN EL PERIODO 2019.**

AUTORES:

Br. ERLING OZIEL FAJARDO PICADO

Br. VICTOR ELIEZER SANCHEZ POTOSME

Br. YAOSKA DE NAZARETH ROCHA CORTEZ

TUTOR: MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ

MANAGUA, NICARAGUA MARZO 2021



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa Servifun, S.A en el periodo 2019.





Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa Servifun, S.A en el periodo 2019.



i. Dedicatoria

Víctor Eliezer Sánchez Potosme

Primeramente, a Dios por darme salud, bendición, fuerza y sabiduría para el logro de mis metas. A mis padres, por ser la motivación de mi vida, muchos de mis logros son gracias a sus esfuerzos y consejos que me sirvieron de guía hacia el camino de la superación.

Erling Oziel Fajardo Picado

A Dios por brindarme salud, sabiduría y poder permitirme alcanzar este logro, a mis padres en general por su apoyo incondicional a lo largo de la carrera, a mi madre de todo corazón por sus consejos y ayudarme a no dejar de persistir, a mis abuelos quienes desde siempre me han dado aliento y me han instruido.

Yaoska De Nazareth Rocha Cortez

Como primera línea a Dios, quien es el que me ha permitido llegar a este punto de mi vida, me ha bendecido en las buenas decisiones y me ha protegido de las malas, a mi mamá Fany del Carmen Cortez y a mi padre Rodolfo Rocha Aguirre, quienes me han sacado adelante con todo su esfuerzo, me han sabido dar amor al igual que aconsejarme cuando se debe, son y serán siempre mi ejemplo a seguir y lo más preciado para mí.

A mis profesores, que cuando lo solicitamos siempre están dispuestos a ayudar, de manera muy especial a mi profesora de la secundaria Lucibeth Morgan quien a lo largo de mi carrera me ha demostrado ese amor de docente y apoyo incondicional, y por último e igual de importante a la asociación de becas Islas Hermanas de Bainbridge y Ometepe quienes me permitieron ser parte de su familia y desde entonces contar con su apoyo.

ii. Agradecimientos

Primeramente, a Dios por acompañarnos y brindarnos salud a lo largo de esta trayectoria, darnos fuerzas en los momentos más difíciles y llenarnos de entendimiento, aprendizaje y experiencias en estos 5 años de estudio.

A nuestros padres y abuelos, por brindarnos cariño, amor, consejos y apoyo incondicional, por haber depositado su confianza y su anhelo, por ser los pilares fundamentales en nuestras vidas. A nuestros estimados maestros, personas de gran sabiduría, quienes toman el arduo trabajo de transmitirnos sus conocimientos a lo largo de la carrera, por su dedicación y entusiasmo. A nuestros amigos que a lo largo de este camino nos han sabido acompañar y acompañar en nuestras dificultades.



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.



iii. Carta aval del tutor

Managua, Nicaragua 15 de enero de 2021.

Miembros de la comisión

Sus manos

*Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “**APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**” y subtema « **ANALISIS DE LA SECCIÓN 7, ESTADO DE FLUJO DE FLUJO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES GENERADOS POR LA EMPRESA SERVIFUN S.A, EN EL PERIODO 2019**» presentado por los bachilleres «**VICTOR ELIEZER SANCHEZ POTOSME**» con número de carné «**16-20098-1**»; «**ERLING OZIEL FAJARDO PICADO**» con número de carné «**16-20093-7**», y «**YAOSKA DE NAZARETH ROCHA CORTEZ**» con número de carné «**16-20067-3**» para optar al título de **Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas**.*

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para el resumen final del Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

MSc. Luis Manuel López Ramírez

Tutor

iv. Resumen

El presente trabajo de seminario de graduación tuvo como objetivo analizar la aplicación de la Sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa Servifun S. A, en el período 2019.

Para la elaboración de este trabajo se realizó un estudio de lo que establece esta Sección, para poder obtener conocimiento y entendimiento y así aplicarla a la información suministrada por la empresa Servifun, S.A empleando técnicas de recopilación de información las cuales permitieron plasmar información objetiva y verídica.

Mediante esta investigación confirmamos que las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, es una herramienta que pretende conciliar el manejo de la contabilidad en un lenguaje más sencillo, utilizando estados financieros que reflejan la información contable más resumida clara y precisa con el objetivo de proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que beneficien el futuro de la empresa.

Se demostró la importancia que representa para la empresa SERVIFUN, S.A realizar el estado de flujo de efectivo, ya que, les proporcionó resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, dando cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma, determinó la capacidad de hacer frente a las obligaciones y reportó los rubros en que se ha gastado el efectivo, de esta manera la empresa puede evaluar su liquidez o solvencia y determinar su funcionalidad para mejores resultados futuros.

v. Índice

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimientos	ii
iii. Carta aval del tutor	iii
iv. Resumen	iv
I. Introducción	1
II. Justificación	2
III. Objetivos	3
3.1 Objetivo general	3
3.2 Objetivos específicos	3
IV. Desarrollo del subtema	4
4.1 Describir los aspectos generales de la contabilidad financiera y su evolución.	4
4.1.1 Evolución de la contabilidad	4
4.1.2 Definición de contabilidad	6
4.1.2.1 Otra definición de contabilidad	7
4.1.2.2 El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua define a la contabilidad como:	7
4.1.3 Objetivo de la contabilidad	7
4.1.4 Importancia de la contabilidad	8
4.1.5 Tipos de contabilidad	9
4.1.6 Relación de la contabilidad con otras ciencias	13
4.2 Detallar las normativas relacionadas con la información financiera y sus organismos emisores.	15
4.2.1 PCGA Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.	15
4.2.2 NIC Normas Internacionales de Contabilidad	17
4.2.3 NIIF Normas Internacionales de Información Financiera	18
4.2.4 Organismos Emisores de Normativas financieras.	20
4.2.4.1 Organismos internacionales.	20

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

4.2.4.2 Organismos Nacionales	22
4.3 Información a presentarse en el estado de flujo de efectivo según la sección 7 de las NIIF para PYMES.	24
4.3.1 NIIF para PYMES	24
4.3.1.1 Antecedentes NIIF para PYMES	24
4.3.1.2 Qué son las NIIF para PYMES	25
4.3.1.3 Objetivos de las NIIF para Pymes	26
4.3.1.4 Importancia de las NIIF para PYMES	26
4.3.1.5 Alcance de las NIIF para PYMES	27
4.3.1.6 Normas que componen las NIIF para PYMES.	27
4.3.1.7 Estados financieros	33
4.3.2 Información a presentar en el estado de flujo de efectivo	38
4.3.3 Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación	40
4.3.4 Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación	42
4.3.5 Componentes de la partida efectivo y equivalentes al efectivo	44
4.3.6 Otra información a revelar	44
4.4 Aplicación de la sección 7, estado de flujo de efectivo de la empresa SERVIFUN, S.A	44
4.4.1 Historia de la empresa	44
4.4.2 Misión	45
4.4.3 Visión	45
4.4.4 Valores	45
4.4.5 Organigrama	46
4.4.6 Caso Practico	47
V. Conclusiones	67
VI. Bibliografía	69
VII. Anexos.	71

I. Introducción

El presente trabajo de investigación se refiere al tema de la Sección 7 de las NIIF para PYMES, la cual nos habla sobre el estado de flujo de efectivo y como este, al igual que los demás estados financieros brinda información útil para las entidades y la toma de decisiones. Este trabajo se desarrolla en torno a la empresa Servifun S.A, por lo tanto, se pretende analizar su aplicación en la información contable de la misma.

Este trabajo está compuesto por acápites, los cuales I; II y III, describen la introducción, justificación y los objetivos tanto general como específicos del trabajo, el acápite IV describe el marco teórico, donde se menciona, las generalidades de la contabilidad y su evolución, las normas contables existentes y órganos responsables de su emisión, lo que establece la sección 7 de las NIIF para PYMES, y por último la aplicación de la norma mediante un caso práctico. Acápites V, VI y VII conclusiones generales, bibliografía y anexos respectivamente.

La contabilidad nace de la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llegó o no a los objetivos trazados, con el paso de los años y las nuevas tecnologías empleadas, se recurren a normas que globalizan la función contable, estas a su vez son emitidas por un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas, con el objetivo de que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los estados financieros y su comparabilidad.

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, es por esto, que se presentará con más detalle el alcance y la información a revelar del estado de flujo de efectivo, mediante la información contable de la empresa SERVIFUN, S.A

II. Justificación

El presente documento surge de la necesidad de revelar la información contable completa de una empresa, puesto que hoy en día la mayoría de las mismas simplemente emiten 2 de los 5 estados financieros correspondientes, sin tomar en cuenta la importancia que contiene cada uno por independiente.

El estudio de las normas internacionales de información financiera para PYMES, sección 7, solidifica conocimientos, fomentará el interés y de igual forma ofrecerá amplias probabilidades de crecimiento y toma de decisiones para la empresa SERVIFUN, además, servirá como una fuente documental para futuras generaciones de estudiantes que les interese esta temática y busquen enriquecer sus conocimientos de manera textual y práctica.

El uso y aplicación de esta norma permitirá que la contabilidad de las empresas sea más actualizada, exacta y confiable, generando una simplificación en procesos contables y así mismo un gremio de profesionales capaces y audaces en el desempeño contable de cualquier empresa.

III. Objetivos

3.1 Objetivo general

Analizar la sección 7, estado de flujos de efectivo, según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimientos de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

3.2 Objetivos específicos

- 3.2.1 Describir los aspectos generales de la contabilidad financiera y su evolución.
- 3.2.2 Detallar las normativas relacionadas con la información financiera y sus organismos emisores.
- 3.2.3 Estudiar la información que debe presentar el Estado de Flujo de Efectivo, según la sección 7 de las NIIF para PYMES.
- 3.2.4 Aplicar la sección 7, Estado de Flujo de Efectivo, en la información contable de la empresa SERVIFUN S.A que respaldan las operaciones correspondientes al período 2019.

IV. Desarrollo del subtema

4.1 Describir los aspectos generales de la contabilidad financiera y su evolución.

4.1.1 Evolución de la contabilidad

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

La contabilidad en sus orígenes apareció desde tiempos muy antiguos cuando el hombre se encontró con la necesidad de llevar registros y controles de sus propiedades, tuvieron que hallar la manera de dejar constancia sobre determinados hechos con proyecciones aritméticas que se repetían frecuentemente y eran demasiado complejas para llevar en la mente. Desde las más antiguas civilizaciones se realizaban operaciones aritméticas rudimentarias, llegando con muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar y restar, etc. teniendo en cuenta unidades de tiempo como el año, meses, días y para muestra de estas actividades se creó la moneda como único instrumento de intercambio. Historia-Biografia.com, (2017)

Los fenicios, hábiles comerciantes y muy buenos navegantes, desde 1.100 años a.C. fueron perfeccionando los sistemas contables implementados por los egipcios que poco a poco fueron difundiendo. Ellos también fueron catalogados como los genios del comercio en la época antigua. Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de contabilidad mediante cobros y gastos que usaban las personas dedicadas a las finanzas de esa época.

Se demostró a través de la historia que en épocas como la egipcia o romana se manejaban técnicas contables que de alguna manera básicamente constituyen registros de entradas y salidas de productos comercializados. En Egipto, los escribas eran los encargados de llevar las cuentas a los faraones dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados.

Cotrugli (1458) se refiere al tema Partida Doble en el libro “Della Mercatura Et del Mercante perfetto” donde indicaba que “todo comerciante debía llevar tres libros: (Mayor, Diario

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

y Borrador)”. También sugirió la conveniencia de realizar un balance anual con base en el registro del libro mayor. Su principal mérito es haber sentado las bases para que años más tarde Fray Luca Pacioli desarrollará y perfeccionará el método contable gráfico.

En 1494 Fray Luca Pacioli, edita su primera obra “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalitá” (impresa en Venecia), donde enuncia los principios fundamentales relativo a las cuentas y libros. Explicó todo lo de la partida doble y trata también lo relacionado con los registros contables de los comerciantes. Fue considerado el padre de la contabilidad moderna. A lo largo del siglo XVI se produjo en toda Europa la progresiva difusión contable de la partida doble. Historia-Biografía.com, (2017)

La edad antigua: Donde el hombre simplemente gracias a su ingenio proporcionó métodos primitivos que se registraban en una tablilla de barro. Desde entonces la evolución de los sistemas contables no ha parado su desarrollo.

La Edad media: Desde el siglo VI hasta el IX el “Solidus” fue admitida la moneda de oro como unidad monetaria, principal medio de transacciones internacionales y se permitió mediante esta medida homogénea el registro contable, logrando un notable progreso.

La edad moderna: A comienzos del siglo XIX, nace el más grande autor de su época Fray Lucas Pacioli, autor de la obra “TractusXI” donde se refiere al sistema de registro por partida doble y a las prácticas comerciales relativas a sociedades, letras de cambio, intereses etc. Detalladamente explica el inventario como una lista de activos y pasivos.

La edad contemporánea: Se inicia con la Revolución Francesa en el año de 1779 hasta nuestros días, aquí suceden muchos cambios debido a la industrialización y el intercambio comercial de los países europeos. Otro país que a partir del siglo XIX contribuyó de manera predominante al perfeccionamiento de la contabilidad fue Estados Unidos.

A principios del siglo XXI, incorporaron conceptos nuevos en el mundo de los negocios, tales como globalización competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, libre comercio, valor agregado y reingeniería de procesos administrativos, los cuales han incrementado el grado de dificultad en la operación de las empresas.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Actualmente, gracias a los avances tecnológicos se ha dado el fenómeno de la globalización llevando las empresas a manejar un mercado más amplio y exigente debido a la competencia, esto ha hecho que el sistema de información contable sea una de las principales herramientas para la toma de decisiones. La contabilidad hoy por hoy va de la mano de la tecnología, el mercado informático crea cada vez más programas y sistemas financieros para el mejoramiento continuo de la información contable en las empresas. Historia-Biografía.com, (2017)

4.1.2 Definición de contabilidad

La contabilidad es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

Es la ciencia social, que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las organizaciones, empresas e individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Posee además una técnica que produce sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos públicos interesados. Cesia, (2015)

Según la Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association AAA): "La contabilidad es un proceso de identificación, medición y comunicación de información económica que permite formular juicios basados en la información y la toma de decisiones para aquellos que utilizan dicha información financiera" Rugama Muñoz & Dávila Rojas, (2016)

De acuerdo con Elías Lara (1999), "Contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles" (pág. 9).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

4.1.2.1 Otra definición de contabilidad

La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas. Alcarria, (2009), pág. 9.

4.1.2.2 El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua define a la contabilidad como:

Una actividad enteramente de servicio. Su función básica es la de suministrar información cuantitativa de naturaleza financiera, acerca de entidades económicas, que utilizaran esta información para tomar decisiones o para escoger entre diferentes cursos alternativos de acción. La contabilidad comprende varias ramas, entre ellas: Contabilidad Financiera, contabilidad gerencial y contabilidad gubernamental.

4.1.3 Objetivo de la contabilidad

La Guía de Contabilidad (s.f.), menciona los siguientes objetivos de la contabilidad:

1. Recopila, anota y clasifica los datos en términos económicos de las operaciones de una entidad.
2. Informa a quienes interesen los datos que anteriormente fueron anotados.
3. Determina los objetivos básicos de la entidad.
4. Determina planes de acción y proyectar resultados.
5. Establece controles adecuados para la entidad.
6. Determina costos.
7. Evalúa resultados.
8. Formula políticas para la dirección futura de la empresa.

Se puede decir, que el objetivo primordial de la contabilidad es recopilar, clasificar y analizar información de carácter económica, que sirva a los usuarios tanto internos como externos de las entidades en la toma de decisiones.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

El objetivo general de la contabilidad es proporcionar información a la gerencia para una acertada toma de decisiones.

Los objetivos específicos de la contabilidad que coadyuvan directamente al general, radican en la obtención de estados financieros documentos mediante los cuales en forma resumida de acuerdo con normas de contabilidad y disposiciones legales, se proporciona a los usuarios de la información contable datos oportunos, verídicos y ordenados en términos de unidades monetarias, referidos a la situación patrimonial y financiera de una empresa a una determinada fecha y sus resultados obtenidos correspondientes a un determinado tiempo de trabajo.

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una gráfica clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a ley. Solo contabilidad, (2018)

4.1.4 Importancia de la contabilidad

La contabilidad, es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

La contabilidad no sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.

La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión. Permite conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.

La contabilidad es mucho más que unos libros y estados financieros que se tienen para presentarlos a las diferentes autoridades administrativas que lo pueden solicitar.

Para el pequeño empresario, la contabilidad no es más que un gasto que tratan de evitar por todos los medios. Hasta pretenden llevarla ellos mismos. Gerencie.com, (2017)

Pero ignoran la herramienta que les permitirá administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.

Tener el conocimiento global de la empresa y de cómo funciona, permite al empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

La contabilidad, es sin duda la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo su empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura posibilidades de mejoramiento o hasta la posibilidad de detectar falencias que luego resulta demasiado tarde detectarlas.

4.1.5 Tipos de contabilidad

Los departamentos contables de toda empresa, ya sean internos o se encuentren externalizados, se enfocan en diversos ámbitos contables atendiendo a las necesidades y la naturaleza de cada compañía en particular.

Es necesario añadir que lo habitual es que cada firma se ayude de uno o varios de dichos tipos simultáneamente, dependiendo de la actividad económica que realice. Así, encontramos que podemos dividir en función de su naturaleza, del tipo de actividad económica y el campo de la empresa al que se aplica:

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

a) Por su naturaleza

- **Contabilidad pública:** Es la que se aplica en la administración pública.
- **Contabilidad privada:** Su aplicación se da en la empresa privada.

En cualquier caso, tanto contabilidad pública como privada tienen importantes nexos en común.

b) Por la actividad económica

- **Contabilidad industrial:** Se dirige a las necesidades contables de empresas manufactureras y del ámbito de la industria. Por ejemplo, una empresa que fabrica coches.
- **Contabilidad de servicios:** Esta modalidad es frecuente para compañías del sector servicios que ofrecen en el mercado bienes intangibles satisfaciendo determinadas necesidades de los consumidores. Por ejemplo, una agencia de marketing.
- **Contabilidad comercial:** Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa. Por ejemplo, una empresa que se dedica a importar productos del extranjero y distribuirlos. Sanchez Galán, (2015)
- **Contabilidad agrícola:** Está especializada en todo el sector de la agricultura. Sería el caso de una empresa que planta tomates.
- **Contabilidad petrolera:** Al tratarse de empresas tan especiales, tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan. Una empresa que extrae petróleo es el mejor ejemplo. Aunque también podría ser una que se dedica a refinarlo. Contabilidad bancaria: El balance de un banco o entidad financiera, no es nada fácil de interpretar. Una de las causas es que, dada su complejidad, tiene un tratamiento especial.

Adicionalmente, podríamos citar actividades extractivas en general y, por supuesto, prácticamente aplicar la contabilidad a sectores muy específicos que por un tema de espacio no trataremos en este artículo. Galán, (2015)

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

c) Por el campo sobre el que se aplica

- **Contabilidad fiscal:** Es la rama de la contabilidad focalizada en las obligaciones tributarias y la gestión económica del pago de los correspondientes impuestos por parte de la empresa. Por ejemplo, se encarga del pago del impuesto de sociedades o las declaraciones de IVA.
- **Contabilidad gerencial:** La tipología contable más enfocada al abastecimiento de datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones. También es llamada contabilidad administrativa, aunque esta última es más amplia. La contabilidad gerencial está enfocada a los equipos directivos. Galán, (2015)
- **Contabilidad de costes:** Se denomina también contabilidad de costos o analítica y se encarga crear un sistema de información que permita conocer y analizar los costes de la actividad.
- **Contabilidad financiera:** Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. Por ejemplo, préstamos, participaciones, intereses pagados, morosidad, etc.

Como se comentó al inicio, la economía es diversa y hace que exista gran número de variaciones en el concepto de empresa. Por este motivo, cabe lugar para una mayor lista de tipos de contabilidad a partir de los descritos y especializados en cada campo.

Cabe destacar que, a pesar de los distintos tipos de contabilidad, las que son más usuales en las diferentes empresas tanto a nivel nacional como internacional son las siguientes:

- **Contabilidad de Costos:** Es la rama de contabilidad de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación de información de los costos. Asimismo, en este campo de la contabilidad de costos están incluidos el diseño y la operación de sistemas y los procedimientos de costos.

La determinación de los costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; así mismo, los costos futuros previstos o estimados y los costos estándar o deseados, así como también los costos históricos; la

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

comparación de los costos de diferentes periodos; de los costos reales con los costos estimados, presupuestados o estándar, y de los costos alternativos.

El contador de costos clasifica los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan productos a los que corresponden y otras categorías, dependiendo del tipo de medición que se desea. Teniendo esta información, el contador de costos calcula, informa y analiza el costo para realizar diferentes funciones como la operación de un proceso, la fabricación de un producto y la realización de proyectos especiales.

También prepara informes que coadyuvan a la administración para establecer planes y seleccionar entre los cursos de acción por los que pueden optarse. En general los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales: Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general). Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control). Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales). Gerardo, (2008) p.16

- **Contabilidad financiera:** Se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable.
- **Contabilidad fiscal:** Es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico. El fisco, como sabemos, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas, para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor. La contabilidad fiscal es útil solo para las autoridades gubernamentales. Andrade, (2008) p.17.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

- **Contabilidad administrativa:** Es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de la misma. Este tipo de contabilidad es útil sólo para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros. Andrade, (2008)

4.1.6 Relación de la contabilidad con otras ciencias

La contabilidad no es independiente ni exclusiva como otra ciencia en particular. La dependencia y su relación de la contabilidad con otras ciencias es la base fundamental para salir adelante con la profesión.

La contabilidad es una rama de las ciencias económicas y sociales que tiene una relación directa con el aspecto económico y social, en este sentido tiene una estrecha relación con las siguientes ciencias:

a) La contabilidad en relación con las matemáticas

La contabilidad se relaciona con las matemáticas, porque en todas las operaciones que se realizan dentro de un cálculo contable, se debe ingresar operaciones comerciales y las mismas se deben expresar mediante cálculos mercantiles, en término de moneda.

b) La contabilidad en relación con la economía política

La contabilidad también se relaciona con la política económica, porque todo negocio debe estar bajo las normativas establecidas por esta ciencia, estableciendo y marcando las tendencias económicas. Asimismo, proporcionando reglas para las políticas de todo negocio o empresa, indicando la moneda de circulación, distribución, sus precios y entre otros.

c) La contabilidad en relación con el derecho

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

La contabilidad se relaciona con el derecho mercantil, ya que este es el cuerpo de todas las leyes, decretos, normativas vigentes que existen para los comerciantes en particular. Aquí mismo, también se incluye a la contabilidad una relación con el derecho tributario, ya que el mismo acondiciona muchos procedimientos que debemos seguir para cumplir con las obligaciones de los impuestos establecidos. Finalmente, también la contabilidad se relaciona con el derecho laboral, porque una empresa debe de tener trabajadores bajo una ley que las regula y les de beneficios dentro de su servicio de trabajo.

Esas tres relaciones que mencionamos anteriormente son las principales y las más estrechas que van de la mano con la contabilidad. Así mismo posteriormente también existen otras relaciones de la contabilidad con otras áreas o ciencias, que son de menos valor, pero también influyen dentro de una contabilidad comercial.

d) La contabilidad en relación con la administración

La contabilidad se relaciona con la carrera de administración, porque mediante la misma se pueden realizar diversos procedimientos para obtener un mejor control o una mejor gerencia dentro de la empresa o negocio. Tener una buena administración dentro de una empresa es la mejor manera de poder maximizar el aprovechamiento de todos los recursos humanos que cuenta la misma.

e) La contabilidad y su relación con las finanzas

La contabilidad se relaciona con las finanzas, porque de esa manera podemos informar y tomar las decisiones previstas dentro de la empresa. Las finanzas en una empresa nos pueden mostrar todas las incidencias que se estén llevando a cabo dentro de nuestros activos, pasivos y capital, para posteriormente llegar a una toma de decisión en el área financiera. Asimismo, también podemos realizar gracias a las finanzas un análisis general en base a la información prevista a todo nuestro estado financiero que arroja nuestra contabilidad.

f) La contabilidad y su relación con la informática

La contabilidad se relaciona con la informática, porque hoy en la actualidad la informática es la base de cualquier sistema dentro de una empresa. Gracias a la informática podemos crear un

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

sistema que nos proporcione todo el procesamiento de una contabilidad y procesar de manera más tecnológica y práctica. Además, en el ámbito contable ya se cuenta con sistemas netamente contables para el uso en las empresas.

g) La contabilidad y su relación con las estadísticas

La contabilidad se relaciona con las estadísticas, porque nos ayuda a realizar cálculos más precisos y prácticos para obtener resultados mejores vistos en los estados financieros y la contabilidad en general. Además, las estadísticas ayudan a la contabilidad a poder mostrar resultados de manera de Muestra o Representativa. El Contador Profesional, (2020)

h) La contabilidad y su relación con psicología industrial

Se encarga del estudio del comportamiento de los seres humanos y sus relaciones dentro de la empresa. Armonizar las relaciones entre el staff financiero y las demás áreas, trae logros significativos en el rendimiento de las operaciones que se ejecutan en la entidad.

4.2 Detallar las normativas relacionadas con la información financiera y sus organismos emisores.

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llegó o no a los objetivos trazados.

4.2.1 PCGA Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El origen de los Principios Contables, va ligado al movimiento asociativo de la profesión, que se inicia en Gran Bretaña, en 1880 y poco más tarde, en 1886, en los Estados Unidos de América. Pese a que, desde un principio, comenzaron a emitirse normas contables para propiciar una presentación uniforme de las cuentas, tenía que ocurrir un hecho trascendental para que la

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

importancia atribuida a la información contable-financiera de las empresas pasará a un primer plano. Esto ocurrió a partir de la crisis de la Bolsa de Nueva York en 1929, ya que, entre las medidas adoptadas para devolver la confianza a los ahorradores, se incluyeron las dirigidas a lograr una objetividad y fiabilidad de la información financiera de las empresas.

Una de las razones principales por las cuales surgen los PCGA, está referida al entendimiento básico que debe tener un usuario sobre las cifras que presenta una empresa para ser comparadas con otras. Con el fin de cumplir con esta comparabilidad y que la misma sea completamente válida los estados financieros deben seguir ciertas reglas en su preparación y elaboración. Por ejemplo: imaginemos por un momento que los estados financieros fuesen elaborados de acuerdo a reglas particulares que establezcan los contadores de cada empresa, ¿sería posible la comparabilidad de los mismos? La respuesta es No, ya que existe una alta probabilidad de que se establezcan criterios diferentes entre los contadores de cada empresa. Este es uno de los principales motivos por los cuales es relevante la existencia de los PCGA, ya que su propósito fundamental es establecer normas y reglas de presentación de estados financieros de manera uniforme. Perea, E (2010).

Los PCGA han surgido de la propia profesión en un claro intento de autorregulación, pretendiendo diseñar unas pautas de comportamiento de obligada utilización para sus miembros, cada vez que su representación institucional, a través de un proceso riguroso, selecciona entre los criterios y técnicas factibles las que considera más satisfactorias para el logro de los objetivos perseguidos. El profesional que aplica correctamente los PCGA queda dispensado de cualquier otra prueba; por el contrario, la carga de ésta recaerá sobre él cuando abandone los criterios de general aceptación institucionalmente reconocidos. Perea, E (2010).

- **Definición**

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son considerados como guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras o económicas, con el objeto de que los estados financieros puedan ser entendidos por terceros, es necesario que sean preparados con sujeción a un cuerpo de reglas o convenciones previamente conocidas y de aceptación general. Para sustentar la aplicabilidad de los principios contables, se

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

establecen supuestos básicos, que son de aceptación general y de aplicación inicial para cualquier estado financiero que sea presentado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptado. Yrma, A. N. (2008).

4.2.2 NIC Normas Internacionales de Contabilidad

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anteriormente International Accounting Standards Committee).

Todo empieza en los estados unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar sus entidades donde laboraban.

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Es decir, un empresario con su negocio en América, estaba haciendo negocios con un colega japonés. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las normas internacionales de contabilidad, siendo su principal objetivo “la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros”, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo interpretando.

Es en 1973 cuando nace el IASC-International Accounting Standard Committee (comité de normas internacionales de contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros, cuyos organismos es

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

el responsable de emitir las NIC. Este comité tiene su sede en Londres, Europa y su aceptación es cada día mayor en todos los países del mundo.

En 1981, IASC e IFAC convinieron que IASC tendría autonomía completa y completa en fijar estándares internacionales de la contabilidad y en documentos de discusión que publican en ediciones internacionales de la contabilidad. Al mismo tiempo, todos los miembros de IFAC se hicieron miembros de IASC. Este acoplamiento de la calidad de miembro fue continuado en mayo de 2000 en que la constitución de IASC fue cambiada como parte de la reorganización de IASC.

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. Las NIC son un conjunto de normas que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Ferreira, M. (2006).

4.2.3 NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

Hasta el año 2003, eran conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), estas tienen sus inicios en el año 1974, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) antes Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC); el IASC en su afán de mejorar el entendimiento y correcta aplicación de las Normas, creó, en enero de 1997, un Comité de Interpretaciones (SIC); cuya función fue: la de proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades, en los casos donde las NIC eran poco claras. En el año 2001 el IASC fue reestructurado y pasó a ser el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Tal reestructuración también ha significado cambios importantes en la normativa, de tal forma que las NIC han pasado a ser NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Con el propósito de lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros, facilitando así la comparabilidad de la información entre los países que han decidido adoptar dichas normas. Las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas por

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

muchos países, y por la necesidad de contar con información financiera uniforme, que facilite la actividad empresarial en el mundo. Penado, J. (2016).

Las NIIF están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. No obstante, muchos países han adoptado directamente o han adaptado las normas internacionales para ser aplicadas por sus empresas, con independencia del tamaño o la relevancia. Para establecer alguna distinción en razón de la importancia de la empresa en el entorno económico en el que se mueve, hay algunas normas que son particularmente aplicables a empresas cotizadas en bolsa, porque aportan información especialmente útil para los inversores. Es el caso de las que tratan de la presentación de información por segmentos y de las ganancias por acción. Ferreira, M. (2006).

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95% de todas las empresas de todo el mundo. NIC NIIF Pymes.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF. NIC NIIF Pymes.

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales. Rivera, J (2011)

4.2.4 Organismos Emisores de Normativas financieras.

4.2.4.1 Organismos internacionales.

a) IASC - International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

El Comité IASC trabajó desde 1973 hasta el 2000 para lograr esos objetivos. Promulgó un cuerpo sustancial de Normas, Interpretaciones, y un Marco Conceptual, y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías y que también se espera sean acogidas por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables nacionales.

b) IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)

Sustituyendo el antiguo IASC en la emisión de normas contables, el IASB fue creado en abril del 2001. Depende de la Fundación IASC y tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs – IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas como son las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) (International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).

El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee). La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation) es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB. NICNIIF, (2012).

c) AIC Asociación Interamericana de Contabilidad

La AIC tiene como misión primordial la integración de todos los contadores de América, para buscar su superación, apoyo y desarrollo profesional, científico y académico, mediante una formación integral y humanista. Constituye por lo tanto su objetivo principal, el propender por alcanzar una profesión fuerte y coherente en todo el Continente Americano, que cumpla con su responsabilidad ante la sociedad a través de un ejercicio ético, idóneo y transparente; garante de la confianza pública, dentro de un sincero intercambio de fraternal convivencia.

● Objetivos de la AIC

Para lograr su misión la AIC ha adoptado los siguientes objetivos: A.Impulsar una profesión fuerte y coherente en el continente americano, que le permita proveer servicios de la más alta calidad a la sociedad y a los usuarios; B.Fomentar el desarrollo profesional integral de los contadores dentro de su marco de confraternidad interamericana; C.Estimular la superación del nivel académico en la formación del contador; D.Elevar constantemente la formación profesional a base de calidad y mantenimiento de las más altas normas de conducta y de los conocimientos propios de la profesión; Difundir ante la sociedad los principios y valores éticos de la profesión: infundir sus valores en las nuevas generaciones de profesionales y repetir constantemente a las actuales los valores de aquella, para que éstos sirvan de premisa a todas sus acciones y den significado a la vida profesional. AIC, (2011)

4.2.4.2 Organismos Nacionales

a) CCPN (Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua)

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), es la la institución nacional rectora de la profesión contable del país ofreciendo seguridad a las instituciones públicas y privadas.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua fue creado por decreto ejecutivo No. 6 del 14 de Abril de 1959, publicado en la Gaceta, diario oficial No. 94 del 30 de Abril de 1959.

En su inicio, de conformidad con lo dispuesto por el arto. 34, el colegio se integró con profesionales egresados de la Escuela de Contadores Públicos de Nicaragua y con Profesionales Extranjeros debidamente incorporados al promulgarse la citada Ley.

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua desde el inicio de sus actividades fue patrocinador de la AIC antes CIC; ya para el año 1962 en que se celebró la VI Conferencia Interamericana de Contadores en la ciudad de Nueva York del 26 al 29 de Septiembre, asistieron a ella representando a Nicaragua los Contadores Públicos, miembros del Colegio, Leopoldo Vargas y José Antonio Arguello, actuando como presidente el Primero.

A partir de 1962 Nicaragua ha sido regularmente representada en las distintas Conferencias Interamericanas de Contabilidad por miembros del colegio de Contadores Públicos de Nicaragua.

El colegio ha mantenido a pesar de algunas dificultades internas un espíritu de superación Institucional. Ha mantenido un programa de Educación Continuada y ha realizado diferentes eventos de proyección Internacional.

Misión.

Ser la Institución nacional rectora de la profesión contable, que ofrezca seguridad a las instituciones públicas y privadas, en lo referente a la actuación contable, proporcionando a sus asociados la información más actualizada sobre normas contables y auditorías, así como los factores tecnológicos de la profesión, mediante un nivel organizativo apropiado, con personal

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

motivado, practicando valores de honestidad, integridad y excelencia, que permitan garantizar el más alto nivel de desarrollo del Contador y asegurar que el país y la sociedad reciban un servicio ético y con alto estándares de calidad.

Visión

Ser la Institución nacional rectora de la profesión contable, emisora de las normas de Contabilidad y de auditoría, e integradora de todos los Contadores Públicos de Nicaragua, atrayendo a nuestra profesión los mejores talentos nacionales y mantenerla como una de las más prestigiosas y de mayor importancia en la sociedad, mediante la actualización permanente y con calidad científica, desarrollando la investigación y promoción de eventos internacionales, con comisiones permanentes de consulta y apoyo a los miembros del Colegio y a la sociedad en general, a la vez promoviendo entre la membresía los valores de seguridad, servicios, calidad e institucionalidad.

b) IAIN (Instituto de Auditores Internos).

La Asociación de Auditores Internos de Nicaragua es una asociación civil sin fines de lucro, de duración indefinida y del domicilio de Managua, capital de la República de Nicaragua y representa en el país a The Institute of Internal Auditors Global con sede en Altamonte Springs, Florida, USA.

Obtuvo su personalidad jurídica el 25 de Noviembre de 1981, según decreto No. 14 del Consejo de Estado de la República de Nicaragua, publicado en la Gaceta, Diario Oficial No. 286 del 16 de Diciembre de 1981. En el año 2008 cambia su razón social a Asociación Instituto de Auditores Internos de Nicaragua Auditores Internos Nicaragua Iain.

El Instituto de Auditores Internos (IIA, en inglés) es la voz global de la profesión de auditoría interna, reconocida autoridad y primordial educador en el mundo entero. El IIA fue fundado en 1941. Es una asociación profesional internacional que, en colaboración con sus más de 100 institutos afiliados en todo el mundo, presta servicio a sus socios, los cuales trabajan principalmente en auditoría interna, gestión de riesgos, gobierno, control interno, auditoría de tecnología de la información, educación y seguridad. Herrera, (2013).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

4.3 Información a presentarse en el estado de flujo de efectivo según la sección 7 de las NIIF para PYMES.

4.3.1 NIIF para PYMES

4.3.1.1 Antecedentes NIIF para PYMES

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS.

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. NIIF PARA LAS PYME, (2016) IFRS Foundation.

El término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

4.3.1.2 Qué son las NIIF para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el IASB, que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. Deloitte, (2016).

“Las NIIF son normas internacionales que ayudan al desarrollo de la contabilidad, incluyen un manual de la operación contable con la finalidad de establecer la forma correcta y estandarizada de manejar una contabilidad que sea perfectamente aceptada a nivel mundial” Dirección General de Ingresos, (2009).

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

4.3.1.3 Objetivos de las NIIF para Pymes

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general:

1. Se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general.
2. Son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
3. Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. Esteban, (2009).

4.3.1.4 Importancia de las NIIF para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, son importantes por las siguientes razones:

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que la adopten. Esto facilita la lectura y análisis de los estados financieros que se produzcan, ya que se emiten bajo los mismos lineamientos, así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tienen que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales.
2. La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
3. Permite acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer a otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
4. Para los profesionales de la contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como contador. Zepeda, (2011).

4.3.1.5 Alcance de las NIIF para PYMES

La Norma de información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas establece que será aplicado y tendrá como alcance aquellas empresas que adopten NIIF para las PYMES por primera vez, independiente hayan venido aplicando Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas u otro conjunto de principios de Contabilidad Generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, y el marco legal tributario.

4.3.1.6 Normas que componen las NIIF para PYMES.

Resumen de la distribución actual de las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES.

Tabla 1

Secciones que conforman las NIIF para PYMES.

Sección	Resumen	Sección	Resumen	Sección	Resumen
Sección 1 Pequeñas y medianas empresas	<ul style="list-style-type: none"> Define PYMES según lo utilizado por el IASB: –No requieren rendir cuentas públicamente, y –publica estados financieros para propósitos generales para usuarios externos Las empresas que cotizan pueden no usarlas, sin importar el tamaño 	Sección 2 Conceptos y principios	<ul style="list-style-type: none"> Objetivo de los estados financieros con propósito de información general. Características cualitativas. Define el activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gastos. Principios de reconocimiento y medición. Orienta si un asunto específico no está contenido en las <i>NIIF para las PYMES</i>. Principios de compensación. 	Sección 3 Presentación de estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> Presentación razonable: se presume que resulte si se siguen las <i>NIIF para las PYMES</i> (quizás se necesiten revelaciones suplementarias) Conformidad con el cumplimiento de las <i>NIIF para las PYMES</i> sólo si los estados financieros se cumplen en su totalidad. Al menos un año comparativo de estados contables y notas de datos. Define un conjunto completo de estados financiero
Sección 4	Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a	Sección 5 Estado de resultado integral y	Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para	Sección 6 Estado de cambios en el	Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.



Estado de posición financiera.	veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.	estado de resultado.	un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.	patrimonio neto	cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.
Sección 7 Estado de flujos de caja	Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación	Sección 8 Notas	Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.	Sección 9 Consolidación	Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta Norma presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta Norma. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma.
Sección 10 Políticas Contables	Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en	Sección 11 Instrumentos financieros básicos	La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros	Sección 12 Otros instrumentos financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Los instrumentos financieros no cubiertos por la Sección 11 están en un valor razonable por medio de la ganancia y pérdida. Esto incluye: <ul style="list-style-type: none"> – inversiones en acciones convertibles con opción a venta o preferentes – activos financieros que estarían en la Sección 11, pero tienen cláusulas ‘exóticas’ que pueden causar ganancia/pérdida para el tenedor o emisor • Contabilidad de cobertura

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

	estados financieros de periodos anteriores.		básicos y es aplicable a todas las entidades.		
Sección 13 Inventarios	<p>Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios</p> <p>El costo puede ser</p> <ul style="list-style-type: none"> –Identificación específica para casos específicos, por ej. si los ítems no son usualmente permutables –PEPS o medio ponderado para otros. 	Sección 14 Asociadas	<p>Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.</p>	Sección 15 Empresas conjuntas	<p>Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos</p>
Sección 16 Inversiones inmobiliarias	<p>Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así</p>	Sección 17 Propiedad, planta y equipo	<p>Se aplicará esta sección a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.</p>	Sección 18 Intangibles que no son plusvalía	<p>Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.</p>

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

	como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión.				
Sección 19 Combinaciones de negocio y Plusvalía	Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.	Sección 20 Arrendamientos	Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos •Clasificación— arrendamientos financieros u operativos •Medición de arrendamientos financieros al menor entre VR de la propiedad arrendada y valor presente de pagos mínimos del arrendamiento, tratamiento de arrendamientos operativos	Sección 21 Provisiones y contingencias	Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para PYMES.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

<p>Sección 22</p> <p>Pasivos y patrimonio neto</p>	<p>Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios)</p>	<p>Sección 23</p> <p>Ingresos</p>	<p>Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>–Bienes: Se reconocen ingresos cuando los riesgos y recompensas se transfieren, el vendedor no se mantiene involucrado, y es medible</p> <p>–Servicios y contratos de construcción: Se reconoce por el porcentaje de avance</p> <p>•El principio de medición es el valor razonable del monto recibido o por recibir</p>	<p>Sección 24</p> <p>Subvenciones del gobierno</p>	<p>Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento.</p>
<p>Sección 25</p> <p>Costos de préstamos</p>	<p>Se especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.</p>	<p>Sección 26</p> <p>Pagos en acciones</p>	<p>Acá especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio</p>	<p>Sección 27</p> <p>Desvalorización de Activos</p>	<p>Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos.</p>

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

<p>Sección 28</p> <p>Beneficios de empleados</p>	<p>Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de prestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios</p>	<p>Sección 29</p> <p>Impuesto sobre la renta</p>	<p>Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.</p>	<p>Sección 30</p> <p>Conversión de moneda extranjera</p>	<p>Esta sección reglamenta cómo:</p> <ul style="list-style-type: none"> –determinar la moneda funcional de una entidad –calcular las transacciones en moneda extranjera –incluir las operaciones extranjeras en estados financieros –convertir a moneda de presentación <p>También especifica las revelaciones.</p>
<p>Sección 31</p> <p>Hiperinflación</p>	<p>Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.</p>	<p>Sección 32</p> <p>Eventos posteriores al período del informe.</p>	<p>Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.</p>	<p>Sección 33</p> <p>Exposición de partes relacionadas</p>	<p>Esta sección requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.</p>
			<p>Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por</p>		

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa **SERVIFUN, S.A** en el periodo 2019.

Sección 34 – Actividades especializadas	Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas (actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios).	Sección 35 – Adopción por primera vez	primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.		
--	--	--	--	--	--

4.3.1.7 Estados financieros

La preparación de los estados financieros es una de las tareas más importantes del contable. Por consiguiente, todas las cifras deben comprobarse más de una vez para asegurarse de que son exactas. Las cifras que figuran en el balance y en el estado de resultados las utilizan los directores y propietarios de las empresas para planear las actividades actuales y futuras. También están muy interesados en los beneficios de la empresa y en la estructura del activo y de la participación en la propiedad de los acreedores, los futuros inversores, los organismos estatales y muchas otras entidades. Cada día, se toman millones de decisiones empresariales basándose en los informes financieros. Leon, (2003)

a) Estado de situación financiera:

Denominado Balance general donde se muestran cada una de las partidas de los activos, pasivos y patrimonio, en un momento determinado.

Es uno de los pilares básicos de la situación financiera de una empresa. Para algunos, es incluso el pilar esencial, pues muestra la situación patrimonial de una empresa en un momento determinado.

En ocasiones se compara el balance de situación con una fotografía o una radiografía de la empresa. Se trata de destacar el aspecto pasajero de una entidad. Es decir, lo que refleja el balance de situación vale por el momento concreto en que fue hecho.

El balance de situación muestra el músculo financiero de tu empresa para afrontar situaciones de crisis y da señales de su potencialidad de crecimiento en el futuro. Debitoor, (2007).

b) Estado de resultados:

El estado de Resultados del periodo sobre el que se informan los estados financieros, donde se muestran las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período. De ser necesario un conjunto de partidas que pueden denominarse “ganancia o pérdida” u “otro resultado integral.

Ante estos dos posibles resultados positivo (ganancias) o negativo (perdidas) la empresa debe emprender la toma de decisiones y guiar sus acciones hacia horizontes más claros y certeros en el siguiente periodo de operaciones.

La importancia de este documento reside en que muestra información concerniente al resultado de las operaciones de la empresa en determinado periodo contable, reuniendo además características de relevancia, confiabilidad, fácil comprensión y comparación para que sea útil a la gerencia a la hora de tomar decisiones y planear el rumbo de acciones por venir.

Entre los estados financieros, es el primero que los inversionistas ven, ya que, les permite apreciar el rumbo del capital invertido y estimar si los mismos han sido manejados propiciamente. Para la gerencia constituye un papel informativo de interés, ya que, muestra la eficiencia y eficacia en la gestión llevada a cabo, aporta información en detalle de los resultados por los distintos escalones rumbo al resultado final de la empresa. Para el estado precisa el resultado de un negocio o de operación de una empresa, expresando información financiera apreciable y confiable de la empresa como entidad involucrada en el desarrollo del país. Cástro, (2015).

c) Estado de cambios en el patrimonio:

Estado de Cambios en el patrimonio del período sobre el cual se informa, el cual muestra la conciliación entre los importes en libros al inicio, las decisiones tomadas durante el periodo para componente del patrimonio y el saldo final que se reporta.

Si los cambios durante el periodo se deben a los resultados, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios en las políticas contable, se puede presentar un único “Estado del resultado y ganancias acumuladas, en lugar del estado de resultados y del estado de cambios en el patrimonio. Arellano, (2019).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, es importante porque brinda información sobre la situación patrimonial de la empresa, información que se utiliza en la toma de decisiones gerenciales, como son:

Aumentar el capital social. Refleja la participación de los dueños e inversionistas sobre la propiedad de la compañía. Muestra las variaciones producto de los aportes de los accionistas o de las operaciones de capitalización. Además de efectivo incluye otros activos como maquinaria, acciones, etc. Los aportes de los accionistas pueden ser en efectivo o en otros activos como bienes maquinarias o acciones.

Capital adicional. Una empresa puede tener aumentos en el patrimonio, no necesariamente relacionados con el aporte de socios y/o accionistas. Por ejemplo, puede recibir una donación de dinero, mercaderías o activo fijo de un tercero.

Excedentes de Revaluación. Muestra los incrementos en el valor contable de los activos fijos al representarla diferencia entre el valor original del activo y el valor revaluado. Resultados Acumulados Es la cuenta patrimonial que muestra las utilidades o pérdidas acumuladas por la empresa anualmente. Incluye el descuento por el reparto de dividendos, capitalizaciones y creación o ampliación de reservas. Acosta, (2014).

d) Estado de flujo de efectivo

Estado de flujos de efectivo sobre el periodo que se informa. Este estado muestra los cambios en el efectivo equivalente al efectivo, para el periodo que se informa, mostrando en forma separada los cambios en las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Las empresas deben preparar el estado de flujos del efectivo con el objetivo de aprovechar los beneficios que este proporciona y no por cumplimiento, es una herramienta idónea para tomar decisiones, este le permite al usuario tener una mejor comprensión de las cifras que figuran en dicho estado financiero para conocer sus beneficios y aprovecharlos.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Los beneficios de una compañía informados en la cuenta de resultados son los ingresos contables y muy probablemente contienen ciertos elementos no monetarios, proporcionando información no directa sobre el intercambio efectivo de una empresa durante el período.

Por otra parte, una empresa también incurre en las entradas y salidas de efectivo durante un período comprendido entre otras actividades fuera de la explotación, es decir, inversión y financiación. Para los inversores, el efectivo de todas las fuentes, no sólo las que representan los ingresos por operaciones, es el que devuelve sus inversiones. Economía, (2007).

e) Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas de cada uno de los cuatro estados financieros anteriormente expuestos.

Son explicaciones o descripciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que tiene por objeto facilitar la adecuada interpretación de los estados financieros. Las notas pueden presentarse en formas narrativas y compiladas de acuerdo a la descripción establecida para cada nota.

Las notas a los estados financieros incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas de cada uno de los cuatro estados financieros anteriormente expuestos. Son explicaciones o descripciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que tiene por objeto facilitar la adecuada interpretación de los estados financieros. Las notas pueden presentarse en formas narrativas y compiladas de acuerdo a la descripción establecida para cada nota.

Los estados financieros de una empresa proporcionan diversa información financiera que los inversores y acreedores utilizan para evaluar el desempeño financiero de una empresa. Los estados financieros también son importantes para los administradores de una empresa, porque mediante la publicación de los estados financieros, la administración puede comunicarse con las partes interesadas externas sobre su realización y funcionamiento de la empresa. Los diferentes estados financieros se centran en diferentes áreas de desempeño financiero. Contabilidad & Liderazgo, (2017).

Por lo general en las organizaciones se analizan mensualmente los estados financieros que se generan gracias a la información contable, el estado de resultados y el balance general; sin embargo es importante recordar que las utilidades que nos presenta el primero de estos reportes no son dinero con el cual se puede hacer frente a las obligaciones con proveedores y acreedores, así como tampoco lo son los activos o acciones, lo que realmente permite que la empresa opere de manera correcta y siga funcionando es el efectivo.

Debido a esto es muy importante que se haga un buen seguimiento y administración del flujo de efectivo para un crecimiento sano y sostenido de la organización.

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, IASB (2015).

IASB (2015) nos dicen que “Equivalentes al efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantienen para cumplir los compromisos de efectivo a corto plazo en lugar de para inversión u otros propósitos. Por consiguiente, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga un vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. (Pág. 39)

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

4.3.2 Información a presentar en el estado de flujo de efectivo

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

a) Actividades de operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por consiguiente, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- (b) cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- (c) pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;
- (d) pagos a y por cuenta de los empleados;
- (e) pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan ser específicamente identificados dentro de las actividades de inversión y financiación; y
- (f) cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión, (IASB. 2015, pág 40.)

b) Actividades de inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- (a) pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- (b) cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;
- (c) pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar);
- (d) cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar);
- (e) anticipos de efectivo y préstamos a terceros;
- (f) cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros;
- (g) pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación; y
- (h) cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Cuando un contrato se contabiliza como una cobertura, una entidad clasificará los flujos de efectivo del contrato de la misma forma que los flujos de efectivo de la partida que está siendo cubierta, (IASB. 2015, Pág. 40)

c) Actividades de financiación

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- (a) cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- (b) pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;
- (c) cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo;
- (d) reembolsos en efectivo de fondos tomados en préstamo; y
- (e) pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero, (IASB 2015) Pag 41).

4.3.3 Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando:

- (a) el método indirecto, según el cual la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido o acumulaciones (o devengo) de cobros o pagos en efectivo pasados o futuros y de las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación; o
- (b) el método directo, según el cual se revelan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

a) Método indirecto

En el método indirecto, el flujo neto por actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida por los efectos de:

- (a) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- (b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- (c) cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

b) Método directo

En el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Esta información se puede obtener:

- (a) de los registros contables de la entidad; o
- (b) ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras partidas en el estado del resultado integral (o el estado de resultados, si se presenta) por:
 - (i) los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - (ii) otras partidas sin reflejo en el efectivo; y

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

(iii) otras partidas cuyos efectos en el efectivo se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación, IASB (2015 pág. 42).

4.3.4 Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación

Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

a) Flujos de efectivo en moneda extranjera

Una entidad registrará los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional de la entidad, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo. El párrafo 30.19 explica cuándo puede usarse una tasa de cambio que se aproxima a la tasa actual.

La entidad convertirá los flujos de efectivo de una subsidiaria extranjera utilizando la tasa de cambio entre la moneda funcional de la entidad y la moneda extranjera, en la fecha en que se produjo el flujo de efectivo.

Las ganancias o pérdidas no realizadas, procedentes de cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera no son flujos de efectivo. Sin embargo, para conciliar el efectivo y los equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo, debe presentarse en el estado de flujos de efectivo el efecto de la variación en las tasas de cambio sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos o debidos en moneda extranjera. Por tanto, la entidad volverá a medir el efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos durante el periodo sobre el que se informa (tales como los importes mantenidos en moneda extranjera y las cuentas bancarias en moneda extranjera) a las tasas de cambio del final del periodo. La entidad presentará por separado la ganancia o pérdida no realizada resultante de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación, (IASB 2015 Pág. 43).

b) Intereses y dividendos

Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados. La entidad clasificará los flujos de efectivo de forma coherente, periodo a periodo, como de actividades de operación, de inversión o de financiación.

Una entidad puede clasificar los intereses pagados y los intereses y dividendos recibidos como actividades de operación porque se incluyen en resultados. De forma alternativa, la entidad puede clasificar los intereses pagados y los intereses y dividendos recibidos como actividades de financiación y de inversión respectivamente, porque son costos de obtención de recursos financieros o rendimientos de inversión.

Una entidad puede clasificar los dividendos pagados como flujos de efectivo de financiación, porque son costos de obtención de recursos financieros. Alternativamente, la entidad puede clasificar los dividendos pagados como componentes de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación porque se pagan con flujos de efectivo de operaciones.

c) Impuesto a las ganancias

Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación. Cuando los flujos de efectivo por impuestos se distribuyan entre más de un tipo de actividad, la entidad revelará el importe total de impuestos pagados. (IASB. 2015, pág.43).

d) Transacciones no monetarias

Una entidad excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo. Una entidad revelará estas transacciones en cualquier parte de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación.

Muchas actividades de inversión y financiación no tienen un impacto directo en los flujos de efectivo corrientes aun cuando afectan a la estructura de los activos y de capital de una entidad. La exclusión de transacciones no monetarias del estado de flujos de efectivo es coherente con el

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

objetivo de un estado de flujos de efectivo, puesto que estas partidas no involucran flujos de efectivo en el periodo corriente. Ejemplos de transacciones no monetarias de este tipo son:

- (a) la adquisición de activos, ya sea asumiendo directamente los pasivos por su financiación, o mediante operaciones de arrendamiento financiero;
- (b) la adquisición de una entidad mediante una ampliación de capital; y (c) la conversión de deuda en patrimonio.

4.3.5 Componentes de la partida efectivo y equivalentes al efectivo

Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera.

4.3.6 Otra información a revelar

Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales. (IASB 2015, Pág. 43)

4.4 Aplicación de la sección 7, estado de flujo de efectivo de la empresa SERVIFUN, S.A

4.4.1 Historia de la empresa

Servifun, S.A inició sus operaciones en el año de 1956 por lo cual, cuenta con más de 60 años de presencia y trayectoria en el mercado.

Al iniciar operaciones se dedicaba únicamente a la elaboración y venta de ataúdes a precios competitivos colocándose como una de las mejores funerarias en Managua, ofreciendo ataúdes tanto de contado, como por contratos a precios accesibles y llamativos para los pobladores, a

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

medida que transcurrían los años fue expandiendo su mercado, tanto dentro como fuera del país, estableciendo Sucursales en más de 8 departamentos del país y 2 sucursales en el territorio de Costa Rica.

Debido al éxito, para el año de 1965 la empresa decidió diversificar sus servicios, permitiéndole a los consumidores optar por salas velatorias, vehículos fúnebres, atención personalizada, cúpula acústica para celebración religiosa, capilla y vela a domicilio, Morgue Privada y Servicios de Preparación.

4.4.2 Misión

Ser sus mejores amigos en el dolor, independientemente de creencias y condiciones sociales, brindando servicios funerarios directos y por contratos a precios competitivos, enfocados en la Innovación y el mejoramiento constante de la calidad.

4.4.3 Visión

Ser la empresa funeraria centroamericana líder por excelencia en satisfacer primero al cliente, apoyando a la familia doliente de una manera personal, acompañándola y orientándola en todo momento.

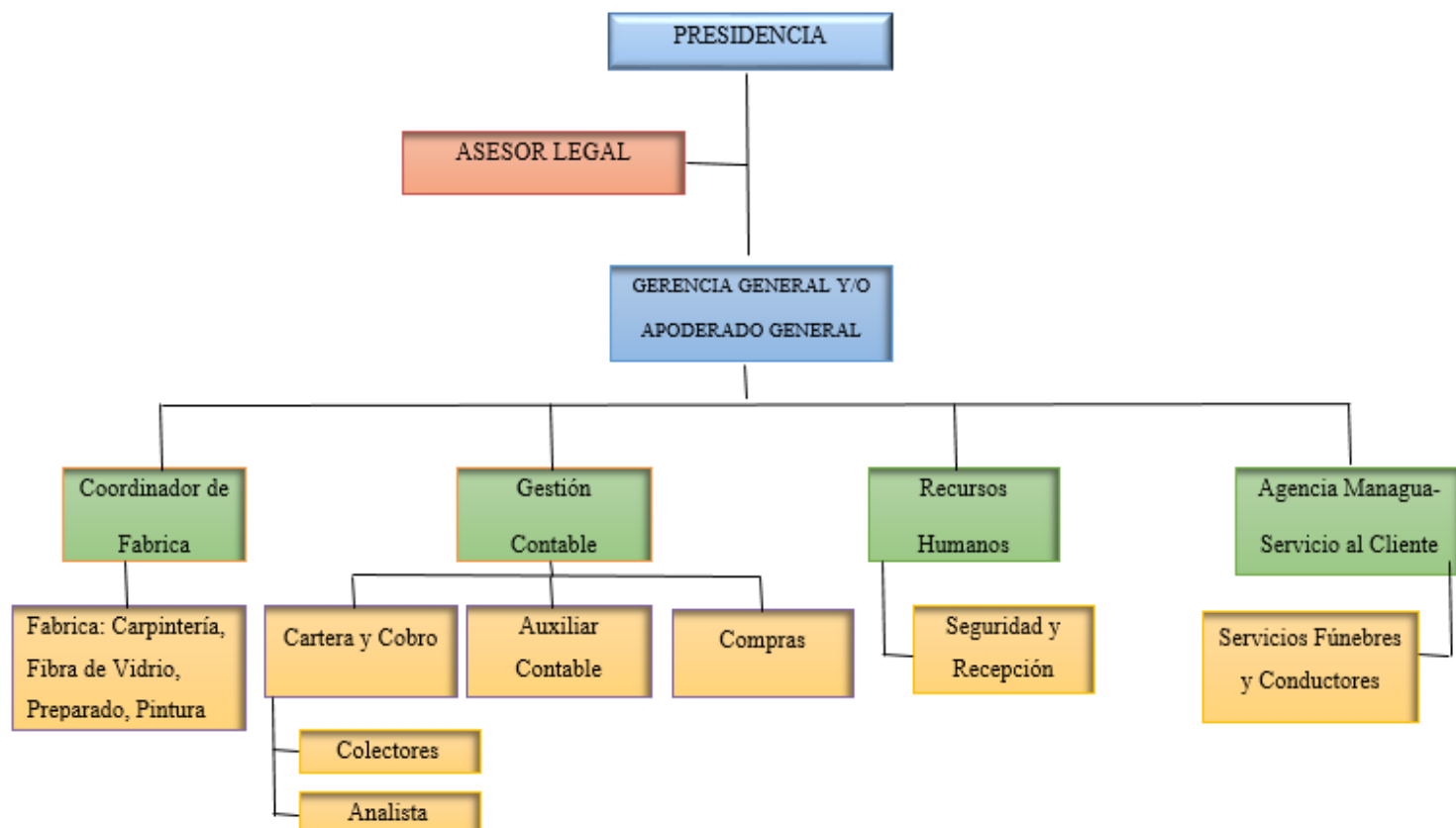
Filosofía

Nuestros clientes son lo más importante y a ellos debemos nuestro existir.

4.4.4 Valores

- Empatía
- Honestidad
- Responsabilidad
- Comprensión
- Respeto
- Calidad

4.4.5 Organigrama



4.4.6 Caso Practico

Servicios Fúnebres de Nicaragua, S.A es una empresa constituida bajo las leyes y jurisdicciones de la República de Nicaragua en el año de 1956 como sociedad anónima, ubicada en el departamento de Managua, la principal actividad de la empresa es la elaboración y ventas de ataúdes, cuenta con otras actividades secundarias como la prestación de servicios fúnebres que incluyen salas velatorias, vehículos fúnebres, atención personalizada, cúpula acústica para celebración religiosa, capilla y vela a domicilio, Morgue Privada y Servicios de Preparación.

La Directiva de presidencia está solicitando información al área de contabilidad de las actividades responsables de entradas y salidas de efectivo, para conocer si los flujos de efectivo están o no siendo aprovechados de la mejor manera, la empresa no elabora el Estado de Flujos de Efectivo, que es medio correcto para proporcionar este tipo de información, por ende, no tienen las herramientas necesarias para satisfacer las inquietudes de presidencia.

Utilizando las normas de información financiera para PYMES sección 7, se proseguirá a elaborar el estado de flujo de efectivo, para brindar los datos requeridos por presidencia de manera que muestran la imagen fiel de la empresa.

Partiendo del estado de Situación Financiera y estado de resultado comparativo 2018 y 2019, proporcionado por la empresa Servifun, S.A

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

SERVIFUN, S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS 2019 y 2018
(Expresado en Córdobas)

Activos	2019	2018
Activos No Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	C\$102,500.00	C\$60,000.00
Cuentas por Cobrar	C\$160,000.00	C\$70,000.00
Inventarios	C\$75,000.00	C\$95,000.00
Total Activos Corrientes	C\$337,500.00	C\$225,000.00
Activos No Corrientes		
Terrenos	C\$120,000.00	C\$120,000.00
Edificios	C\$200,000.00	C\$200,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$80,000.00	-C\$82,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$70,000.00	C\$70,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$62,000.00	-C\$42,000.00
Equipo Rodante	C\$120,000.00	
Depreciación Acumulada	-C\$15,000.00	
Estanteria	C\$24,000.00	C\$21,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$9,000.00	-C\$8,000.00
Total Activo No Corriente	C\$368,000.00	C\$279,000.00
Total Activos	C\$705,500.00	C\$504,000.00
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Proveedores	C\$60,000.00	C\$80,000.00
Documentos por Pagar C/P	C\$24,000.00	C\$50,000.00
Intereses por Pagar		C\$15,000.00
Impuestos por Pagar	C\$59,700.00	C\$39,000.00
Gastos Acumulados por Pagar	C\$62,500.00	
Total Pasivo Corriente	C\$206,200.00	C\$184,000.00
Pasivos No Corrientes		
Prestamos por Pagar L/P	C\$90,000.00	
Total Pasivo No Corriente	C\$90,000.00	
Total Pasivos	C\$296,200.00	C\$184,000.00
Patrimonio		
Capital Social	C\$230,000.00	C\$200,000.00
Utilidades Retenidas	C\$179,300.00	C\$120,000.00
Total Patrimonio	C\$409,300.00	C\$320,000.00
Total Pasivo más Patrimonio	C\$705,500.00	C\$504,000.00

SERVIFUN, S. A.
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Córdobas)

Ventas	C\$ 800,000.00
Costo de Ventas	-C\$ (320,000.00)
Utilidad Bruta	C\$ 480,000.00
 Gastos Operativos	 C\$ 311,000.00
 Gastos de Ventas	 C\$ 116,500.00
 Gastos de Administración	 <u>C\$ 194,500.00</u>
 Utilidad de Operación	 C\$ 169,000.00
Otros Ingresos	C\$ 30,000.00
Utilidad Neta Antes de Impuesto	C\$ 199,000.00
Impuesto sobre la Renta	C\$ 59,700.00
Utilidad Neta del Ejercicio	C\$ 139,300.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

SERVIFUN, S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS 2019 y 2018
(Expresado en Córdobas)

Activos	2019	2018	Variación	Fuentes	Usos
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	C\$102,500.00	C\$60,000.00	C\$42,500.00		C\$42,500.00
Cuentas por Cobrar	C\$160,000.00	C\$70,000.00	C\$90,000.00		C\$90,000.00
Inventarios	C\$75,000.00	C\$95,000.00	-C\$20,000.00	C\$20,000.00	
Total Activos Corrientes	C\$337,500.00	C\$225,000.00	C\$112,500.00		
Activos No Corrientes					
Terrenos	C\$120,000.00	C\$120,000.00			
Edificios	C\$200,000.00	C\$200,000.00			
Depreciación Acumulada	-C\$80,000.00	-C\$82,000.00	C\$2,000.00		C\$2,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$70,000.00	C\$70,000.00			
Depreciación Acumulada	-C\$62,000.00	-C\$42,000.00	-C\$20,000.00	C\$20,000.00	
Equipo Rodante	C\$120,000.00		C\$120,000.00		C\$120,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$15,000.00		-C\$15,000.00	C\$15,000.00	
Estanteria	C\$24,000.00	C\$21,000.00	C\$3,000.00		C\$3,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$9,000.00	-C\$8,000.00	-C\$1,000.00	C\$1,000.00	
Total Activo No Corriente	C\$368,000.00	C\$279,000.00			
Total Activos	C\$705,500.00	C\$504,000.00			
Pasivos					
Pasivos Corrientes					
Proveedores	C\$60,000.00	C\$80,000.00	-C\$20,000.00		C\$20,000.00
Documentos por Pagar C/P	C\$24,000.00	C\$50,000.00	-C\$26,000.00		C\$26,000.00
Intereses por Pagar		C\$15,000.00	-C\$15,000.00		C\$15,000.00
Impuestos por Pagar	C\$59,700.00	C\$39,000.00	C\$20,700.00	C\$20,700.00	
Gastos Acumulados por Pagar	C\$62,500.00		C\$62,500.00	C\$62,500.00	
Total Pasivo Corriente	C\$206,200.00	C\$184,000.00			
Pasivos No Corrientes					
Prestamos por Pagar L/P	C\$90,000.00		C\$90,000.00	C\$90,000.00	
Total Pasivo No Corriente	C\$90,000.00				
Total Pasivos	C\$296,200.00	C\$184,000.00			
Patrimonio					
Capital Social	C\$230,000.00	C\$200,000.00	C\$30,000.00	C\$30,000.00	
Utilidades Retenidas	C\$179,300.00	C\$120,000.00	C\$59,300.00	C\$59,300.00	
Total Patrimonio	C\$409,300.00	C\$320,000.00			
Total Pasivo más Patrimonio	C\$705,500.00	C\$504,000.00		C\$318,500.00	C\$318,500.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

SERVIFUN, S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
Al 31 de Diciembre de 2019
(Expresado en Córdobas)

Notas

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
2	Cuentas por Cobrar	C\$ 710,000.00
3	Rendimientos Sobre Inversiones	C\$ 10,000.00
4	Cobro de Intereses	C\$ 18,000.00
5	Pago a Proveedores	-C\$ 320,000.00
6	Pago de Gastos Operativos	-C\$ 187,500.00
7	Pago en concepto de Intereses	-C\$ 21,000.00
8	Pago en concepto de impuesto a las Ganancias	-C\$ 39,000.00
9	Pago de Dividendos	-C\$ 80,000.00
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		C\$ 90,500.00
ACTIVIDADES DE INVERSION		
10	Venta de Activo No Corriente	C\$ 2,000.00
11	Compra de Activo No Corriente	-C\$ 120,000.00
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-C\$ 118,000.00
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
	Aumento de prestamos recibidos a largo plazo	C\$ 90,000.00
	Emisión de Acciones	C\$ 30,000.00
	Pago de Documentos a corto plazo recibidos	-C\$ 50,000.00
FLUJO NETO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		C\$ 70,000.00
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		C\$ 42,500.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AÑO 2018		C\$ 60,000.00
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AÑO 2019	C\$ 102,500.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

SERVIFUN, S.A.

Notas al Estado de Flujo de efectivo

Método Directo

31 de diciembre del 2019

Cifras expresadas en córdobas.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo 2019 se encuentra integrada por:

Código	Nombre de la Cuenta	
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	
1101-01	Caja General	C\$ 1,500.00
1101-02	Caja Chica	C\$ 1,000.00
1101-03	Bancos	
1101-03-01	Banpro Cuenta Corriente córdobas	C\$ 40,000.00
1104	Valores Negociables	C\$ 60,000.00
	TOTAL	C\$ 102,500.00

Cobro a Clientes

El monto de los cobros a clientes durante el periodo puede ser extraído directamente del libro de caja de la entidad (desglose de sus cobros durante el periodo); por falta de esta información, en este caso se obtuvo indirectamente de la siguiente manera:

Ventas Netas del Período	C\$ 800,000.00
(+) Cuentas por Cobrar al inicio del período	C\$ 70,000.00
(-) Cuentas por Cobrar al final del período	<u>C\$ (160,000.00)</u>
Cobro a Clientes durante el período	C\$ 710,000.00

Rendimiento sobre inversiones (Venta de valores negociables).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Valor en venta de Valores Negociables	C\$ 50,000.00
(-) Valor en libros de Valores Negociables al inicio del periodo	<u>C\$ (40,000.00)</u>
Ingreso por venta de Valores Negociables	C\$ 10,000.00

Cobro de intereses.

Los cobros de intereses surgieron por el ingreso de efectivo de los intereses pactados en la compra de valores negociables obtenidos en noviembre del 2019 por un monto de C\$60,000.00 pagándose en efectivo y con una tasa de rendimiento mensual del 15%

Compra de Valores Negociables	C\$ 60,000.00
(*) Tasa Mensual Pactada	15%
Rendimiento Mensual	C\$ 9,000.00
(*) Meses de rendimiento transcurrido (Nov. y Dic.)	2
Cobro de intereses por la compra de Valores Negociables	C\$ 18,000.00

Pago a Proveedores

Proceso para determinar las compras

Costo de Ventas	C\$ 320,000.00
(-) Inventarios de Mercancías del año 2018	C\$ (95,000.00)
(+) Inventarios de Mercancías del Año 2019	<u>C\$ 75,000.00</u>
Compras Anuales	C\$ 300,000.00

Proceso para determinar el pago a proveedores

Compras Anuales	C\$ 300,000.00
(+) Cuentas por Pagar del Año 2018	C\$ 80,000.00
(-) Cuentas por Pagar del Año 2019	<u>C\$ (60,000.00)</u>
Pago a Proveedores	C\$ 320,000.00

Pago de Gastos Operativos

Gastos de Ventas Totales	C\$ 116,500.00
(+) Gastos de Administración	C\$ 188,500.00
(-) Depreciación del año (incluida en los gastos operativos)	<u>C\$ (55,000.00)</u>
Total Neto de Gastos Operativos	C\$ 250,000.00
(+) Gastos Acumulados por Pagar 2018	-
(-) Gastos Acumulados por Pagar 2019	<u>C\$ (62,500.00)</u>
Pago de Gastos Operativos	C\$ 187,500.00

Pago de Intereses

Durante el ejercicio se cancelan los intereses por pagar del periodo anterior. En el periodo actual surgen nuevos gastos en concepto de intereses debido a un préstamo que la empresa solicitó en junio por un monto C\$120,000.00 a pagarse en dos años en cuotas semestrales con una tasa de interés del 10% anual.

El monto de los pagos realizados en concepto de intereses durante el periodo puede ser extraído directamente del libro de caja de la entidad (desglose de sus pagos durante el periodo); por falta de esta información, en este caso se obtuvo indirectamente de la siguiente manera:

Gastos de intereses del período	C\$ 6,000.00
(+) Intereses por pagar del año anterior	C\$ 15,000.00
(-) Intereses por pagar del año actual	<u>-</u>
Pago de Intereses	C\$ 21,000.00

Pago de Impuesto Sobre la Renta

Durante el ejercicio se cancela el importe por el impuesto sobre la renta del ejercicio anterior, el importe del impuesto sobre la renta del periodo actual queda pendiente para el siguiente periodo. También se puede obtener indirectamente de la siguiente manera:

Impuesto Sobre la Renta del Período 2019	C\$ 59,700.00
(+) Impuesto por pagar del Año 2018	C\$ 39,000.00

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

(-) Impuesto por pagar del Año 2019	C\$ (59,700.00)
-------------------------------------	-----------------

Pago de Impuesto Sobre la Renta	C\$ 39,000.00
--	----------------------

Utilidades Retenidas

Las utilidades retenidas durante el periodo se encuentran integrada por:

Utilidades Retenidas al Inicio del periodo	C\$ 120,000.00
--	----------------

(+) Utilidad Neta del Ejercicio	C\$ 139,300.00
----------------------------------	----------------

(-) Dividendos Pagados	C\$ (80,000.00)
------------------------	-----------------

Saldo al Final del 31 de Diciembre 2019	C\$ 179,300.00
--	-----------------------

Ingreso por Venta de Activo No Corriente

Durante el periodo de 2019 se vendieron Mobiliarios y Equipos de Oficina, puesto que se encontraban deshabilitados, pero en excelentes condiciones. Por esta la venta de esta se Obtuvieron ingresos de **C\$ 2,000.00** que corresponde al monto por el cual fue vendido el activo.

Monto por la Venta de Activo No Corriente	C\$ 2,000.00
---	--------------

(-) Valor del Activo al momento de la Transacción	-
---	---

Ingreso por Venta de Activo No Corriente	C\$ 2,000.00
---	---------------------

Préstamos a largo Plazo recibidos

Durante el periodo, en el mes de junio, se obtuvo un préstamo del BDF por monto de C\$120,000.00 a pagarse en cuotas semestrales por 2 años, en diciembre se abona la primera cuota del préstamo.

Saldo Inicial	C\$ 120,000.00
---------------	----------------

(+) Préstamo para Financiar la compra del equipo Rodante	C\$ (30,000.00)
---	-----------------

Saldo al final del Periodo	C\$ 90,000.00
-----------------------------------	----------------------

Capital social

El capital social sufrió una variación durante el periodo debido a la emisión de 30 acciones por un valor nominal de C\$1,000.00

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Saldo Inicial	C\$ 200,000.00
(+) Incremento durante el Periodo	C\$ 30,000.00
Saldo al final del periodo	C\$ 230,000.00

Documentos por pagar a corto plazo

Durante el periodo se cancelan documentos pendientes de pago del periodo anterior, además que durante el ejercicio se firmó un documento en diciembre por la compra de estantería para cambiar estantería que culminaba su vida útil. El pago de dichos documentos durante el periodo se puede cotejar en el libro de caja de la entidad (desglose de sus pagos) pero también se puede obtener el monto indirectamente, así como el saldo de la cuenta al final del periodo, de la siguiente manera:

Saldo Inicial	C\$ 50,000.00
(+) Documentos firmados durante el periodo	C\$ 24,000.00
(-) Pago de documentos durante el periodo	C\$ (50,000.00)
Saldo al final del periodo	C\$ 24,000.00

Análisis del caso práctico:

Mediante el método directo se clasifican los ingresos y egresos de efectivo de las actividades de operación en diversas categorías de cobros y pagos en términos brutos (como el pago a proveedores, pago a empleados, efectivo cobrado a clientes, etc.). Se elaboró el Estado de Flujo de Efectivo en la Empresa SERVIFUN, S.A, mediante el método directo, obteniéndose los siguientes datos:

Las actividades de operación generaron C\$90,500.00 de flujos positivos; las principales fuentes de ingreso de efectivo durante el periodo se refirieron a los cobros a clientes, obteniéndose flujos netos de C\$710,000.00, también se obtuvieron flujos por los ingresos por intereses y rendimiento sobre inversiones; estas fueron las únicas entradas de efectivo por actividades de operación, siendo suficientes para cubrir los costos y gastos incurridos durante el periodo en las operaciones (el mayor desembolso de efectivo lo representó el pago a los proveedores por las compras).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

La empresa efectuó la venta de estantería (activo no corriente), obteniéndose un flujo de efectivo por C\$2,000.00, dicha estantería había culminado su vida útil y su valor en libros era cero (0), así mismo la empresa también realizó inversiones adquiriendo equipo de reparto para ofrecer un mejor servicio a sus clientes por un monto de C\$120,000.00 pagándolos en efectivo, luego de adquirir un préstamo para financiar dicha compra.

Dentro de las actividades de financiamiento (o financiación) se obtuvo ingresos por préstamo recibido de Banpro para financiar la compra de equipo de reparto en junio 2019 por un monto de C\$120,000.00, pagándose la primera cuota en diciembre; por tanto, el saldo de la cuenta al final del periodo fue de C\$90,000.00. También se pagaron documentos a corto plazo cuyo saldo procedía del inicio del periodo, y quedaron pendientes documentos por la compra de estantería al crédito. Así mismo se emitieron 30 acciones con valor nominal de C\$1,000.00 cada una. La empresa decidió emitir acciones para obtener recursos para futuros proyectos que tienen previsto realizarse en próximos periodos.

Al determinar el efectivo neto proporcionado y utilizado durante el periodo en las actividades de operación, inversión y financiación se obtuvo como resultado un incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo de C\$42,500.00 y un saldo al final del periodo de C\$102,500.00. Por tanto, la empresa cuenta con liquidez para las operaciones del siguiente periodo.

A continuación, se elabora el Estado de Flujo de Efectivo mediante el Método Indirecto:

SERVIFUN, S.A.
Estado de Flujo de Efectivo
Método Indirecto
31 de diciembre del 2019
Cifras expresadas en córdobas.

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad Neta C\$ 139,300.00 Ajustes por gastos e ingresos que no requieren uso de efectivo.

Depreciación Acumulada **C\$ 55,000.00**

Ajustes por partidas incluidas en las actividades de inversión

Ingreso por Venta de Activo No Corriente (C\$ 2,000.00)

Cambios en el capital de trabajo

2. Aumento de Cuentas por Cobrar (C\$ 90,000.00)

3. Disminución de Inventarios C\$ 20,000.00

Disminución en Cuentas por Pagar (C\$ 20,000.00)

Aumento en gastos acumulados por pagar C\$ 62,500.00

Disminución de intereses por pagar (C\$ 15,000.00)

Aumento en impuestos por cobrar C\$ 20,700.00

Pago de Dividendos (C\$ 80,000.00)

Flujo Neto de Efectivo Generado por Actividades de Operación C\$ 90,500.00

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.



9	Venta de Activo no Corriente	C\$ 2,000.00
10	Compra de Activos no Corrientes	(C\$ 120,000.00)
	Flujo de Efectivo generado por actividades de Inversión	(C\$ 118,000.00)

FLUJO DE EFCTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION

10	Aumento en préstamos recibidos a largo plazo	C\$ 90,000.00
11	Producto de la emisión de acciones	C\$ 30,000.00
12	Pago de documentos recibidos a largo plazo	(50,000.00)
	Flujo de neto de efectivo generado por actividades de financiación	C\$ 70,000.00
	Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	C\$ 42,500.00
	Efectivos y equivalentes de efectivos al inicio del periodo	C\$ 60,000.00
	Efectivos y equivalentes de efectivo al final del periodo	C\$ 102,500.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

SERVIFUN, S.A.

Notas al Estado de Flujo de efectivo

Método Indirecto

31 de diciembre del 2019

Cifras expresadas en córdobas.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES), de manera que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados, y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio del periodo 2019.

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo 2019 se encuentra integrada por:

Código	Nombre de la Cuenta	
1101	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	
1101-01	Caja General	C\$ 1,500.00
1101-02	Caja Chica	C\$ 1,000.00
1101-03	Bancos	
1101-03-01	Banpro Cuenta Corriente córdobas	C\$ 40,000.00
1104	Valores Negociables	C\$ 60,000.00
	TOTAL	C\$ 102,500.00

2. Aumento en cuentas por cobrar.

Para determinar la variación, ya sea aumento o disminución en las cuentas del activo no corriente (cuentas por cobrar) es necesario comparar el saldo final de la cuenta de mayor con su saldo inicial, el monto resultante será la variación de dicha cuenta durante el periodo.

Saldo en cuentas por cobrar al final del periodo	160,000.00
(-) Saldos en cuentas por cobrar al inicio del periodo	<u>(70,000.00)</u>
Variación de las cuentas por cobrar (Aumento)	90,000.00

3. Disminución de Inventarios

Para determinar la variación, ya sea aumento o disminución en las cuentas del activo no corriente (inventario) es necesario comparar el saldo final de la cuenta de mayor con su saldo inicial, el monto resultante será la variación de dicha cuenta durante el periodo.

Saldo en la cuenta de inventario al final del periodo	75,000.00
(-) Saldo en la cuenta de inventarios al inicio del periodo	<u>(95,000.00)</u>
Variación de la cuenta de Inventarios	(20,000.00)

4. Disminución en cuentas por pagar

Para determinar la variación, ya sea aumento o disminución en las cuentas del pasivo no corriente (Cuentas por pagar) es necesario comparar el saldo final de la cuenta de mayor con su saldo inicial, el monto resultante será la variación de dicha cuenta durante el periodo.

Saldo de las cuentas por pagar al final del periodo	60,000.00
(-) Saldo de las cuentas por pagar al inicio del periodo	<u>(80,000.00)</u>
Variación de las Cuentas por pagar (Disminución)	(20,000.00)

5. Aumento en gastos acumulados por pagar

Para determinar la variación, ya sea aumento o disminución en las cuentas del pasivo no corriente (Gastos acumulados por pagar) es necesario comparar el saldo final de la cuenta de mayor con su saldo inicial, el monto resultante será la variación de dicha cuenta durante el periodo.

Saldo en la cuenta de gastos acum. Por pagar al final del periodo	62,500.00
(-) Saldo en la cuenta Gastos acum. Por pagar al inicio del periodo	<u>-</u>
Variación de la Cuenta Gastos acum. Por pagar (Aumento)	62,500.00

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

6. Disminución en Intereses por pagar.

Para determinar la variación, ya sea aumento o disminución en las cuentas del pasivo no corriente (Intereses por pagar) es necesario comparar el saldo final de la cuenta de mayor con su saldo inicial, el monto resultante será la variación de dicha cuenta durante el periodo.

Saldo en la cuenta de intereses por pagar al final del periodo	-
(-) Saldo en la cuenta de intereses por pagar al Inicio del periodo	<u>(15,000.00)</u>
Variación en la cuenta de Intereses por pagar	(15,000.00)

7. Aumento de impuestos por pagar

Para determinar la variación, ya sea aumento o disminución en las cuentas del pasivo no corriente (Impuestos por pagar) es necesario comparar el saldo final de la cuenta de mayor con su saldo inicial, el monto resultante será la variación de dicha cuenta durante el periodo.

Saldo en la cuenta de Impuestos por pagar al final del periodo	59,700.00
(-) Saldo en la cuenta de Impuestos por pagar al final del periodo	<u>(39,000.00)</u>
Variación en la cuenta de impuestos por pagar	20,700.00

8. Utilidades retenidas. (Pago de dividendos.)

Las utilidades retenidas del periodo se encuentran integradas por:

Utilidades retenidas al inicio del periodo	120,000.00
(+) Utilidad neta del ejercicio	139,300.00
(-) Dividendos pagados	<u>(80,000.00)</u>
Saldo final al 31 de diciembre 2019	179,300.00

9. Ingreso por venta de activo no corriente

Durante el periodo la estantería culminó su vida útil, y la empresa decidió vender dicho activo. Por la venta de esta se obtuvieron ingresos de C\$2,000.00, que corresponden al monto por el cual fue vendido el activo. Su valor en libros al momento de la transacción es 0 (cero).

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Monto de la venta por activo no corriente	2,000.00
(-) Valor del Activo al momento de la transacción	-----
Ingreso en venta de activo no corriente	2,000.00

10. Préstamos a largo plazo recibidos.

Durante el periodo, en el mes de junio, se obtuvo un préstamo del BDF por monto de C\$120,000.00 a pagarse en cuotas semestrales por 2 años, en diciembre se abona la primera cuota del préstamo.

Saldo Inicial	-
(+) Prestamo para financiar la compra del equipo rodante	120,000.00
(-) Amortización del préstamo. 1er Cuota	<u>(30,000.00)</u>
Saldo al final del periodo	90,000.00

11. Capital Social

El capital social sufrió una variación durante el periodo debido a la emisión de 30 acciones por un valor nominal de C\$1,000.00

Saldo Inicial	200,000.00
(+) Incremento durante el periodo	<u>30,000.00</u>
Saldo al final del periodo	230,000.00

12. Documentos por pagar a corto plazo.

Durante el periodo se cancelan documentos pendientes de pago del periodo anterior, además que durante el ejercicio se firmó un documento en diciembre por la compra de estantería para cambiar estantería que culminaba su vida útil. El pago de dichos documentos durante el periodo se puede cotejar en el libro de caja de la entidad (desglose de sus pagos) pero también se puede obtener el monto indirectamente, así como el saldo de la cuenta al final del periodo, de la siguiente manera:

Saldo Inicial	50,000.00
(+) Documentos firmados durante el periodo	24,000.00
(-) Pago de documentos durante el periodo	<u>(50,000.00)</u>
Saldo al final del periodo	24,000.00

13. Transacciones que no representan entradas ni salidas de efectivo.

La entidad financió la adquisición de la estantería por un monto de C\$24,000.00 a 6 meses con una tasa de interés del 6 % mensuales pagaderos en cuotas mensuales. Dicha adquisición se realizó en diciembre, por ende, la primera cuota del préstamo se realizará en enero del siguiente periodo.

La depreciación del año es la siguiente:

Edificios	10,000.00
Mobiliario y equipo de oficina	14,000.00
Estantería	7,000.00
Equipo de Reparto	<u>24,000.00</u>
Total depreciación del año	55,000.00

Nota: No se calculó depreciación por la estantería comprada en diciembre 30, por un monto de C\$24,000.00 ya que corresponderá al siguiente periodo.

ANÁLISIS

Al elaborar el estado de flujos de efectivo utilizando el método indirecto iniciamos las actividades de operación tomando en consideración el monto de la utilidad neta del periodo actual el cual es de C\$139,300.00. Luego se suman las partidas que no requirieron uso de efectivo, pero que forman parte de las deducciones de la utilidad del periodo, como la depreciación cuyo monto es C\$55,000.00. también se deducen las ganancias no operacionales, que en este caso corresponden a las partidas incluidas en las actividades de inversión, como son los ingresos por venta de activo no corriente cuyo monto es C\$2,000.00

Posteriormente se determinan los aumentos y disminuciones de las cuentas de activo no corriente y pasivo no corriente (las cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar a proveedores, gastos acumulados por pagar, intereses por pagar entre otros), tomando en cuenta que se suman las disminuciones de activo, aumentos de pasivo y patrimonio y se restan los aumentos de activo, disminuciones de pasivo y patrimonio. Obteniéndose un flujo neto de efectivo de las actividades de operación por C\$90,500.00

La empresa efectuó la venta de estantería (activo no corriente), obteniéndose un flujo de efectivo por C\$2,000.00, dicha estantería había culminado su vida útil y su valor en libros era cero (0), así mismo la empresa también realizó inversiones adquiriendo equipo de reparto para ofrecer un mejor servicio a sus clientes por un monto de C\$120,000.00 pagándolos en efectivo, luego de adquirir un préstamo para financiar dicha compra.

Dentro de las actividades de financiamiento (o financiación) se obtuvo ingresos por préstamo recibido al BDF para financiar la compra de equipo de reparto en junio 2016 por un monto de C\$120,000.00, pagándose la primera cuota en diciembre; por tanto, el saldo de la cuenta al final del periodo fue de C\$90,000.00. También se pagaron documentos a corto plazo cuyo saldo procedía del inicio del periodo, y quedaron pendientes documentos por la compra de estantería al crédito. Así mismo se emitieron 30 acciones con valor nominal de C\$1,000.00 cada una. La empresa decidió emitir acciones para obtener recursos para futuros proyectos que tienen previsto realizarse en próximos periodos.



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.



Al determinar el efectivo neto proporcionado y utilizado durante el periodo en las actividades de operación, inversión y financiación se obtuvo como resultado un incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo de C\$42,500.00 y un saldo al final del periodo de C\$102,500.00.

Por tanto, la empresa cuenta con liquidez para las operaciones del siguiente periodo.

V. Conclusiones

A través del desarrollo del tema de investigación, se ha logrado describir los aspectos básicos de la contabilidad financiera, mostrando el origen de esta ciencia, la necesidad del hombre de llevar registro de sus finanzas, así como su avance al pasar de los años hasta la actualidad, cómo el hombre ha creado un sistema financiero capaz de resolver las necesidades de información contable de todos los usuarios, además, se ha determinado su importancia y finalidad.

La evolución del hombre lo ha llevado a crear normas relacionadas con su información financiera, que a lo largo de los años han mostrado gran desarrollo, de manera que satisfacen las necesidades demandadas por las empresas, es por esto, que los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), las normas de internacionales de contabilidad (NIC) y las normas internacionales de información financiera (NIIF) en sus presentaciones plenas y para pequeñas y medianas empresas, han asumido un papel importante en su momento, para proveer información clara y razonable a empresas grandes y pequeñas, así estas puedan reflejar comparabilidad, calidad y transparencia en sus registros y presentación de estados financieros para las partes interesadas.

El estudio y aplicación de estas normas, nos indica la información a revelar de una empresa en forma resumida, elaborando Estados financieros como Estado de situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros, cada uno de estos proyecta su propio significado e importancia.

La información que una entidad debe presentar en el estado de flujo de efectivo de acuerdo a NIIF para pymes, son los flujos de efectivo habidos durante un periodo, clasificado en actividades de operación, financiación e inversión, el primero presentará dos métodos de informe, método directo e indirecto, todo esto para poder determinar las fuentes y aplicaciones del efectivo en cuestión.

Por medio de la sección 7 de la NIIF para pymes se ha evidenciado que el estado flujo de efectivo es de vital importancia ya que mostró a detalle los cambios que sufre efectivo y equivalente de efectivo durante un periodo determinado y se pudo comprender de qué manera



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.



este se genera, en que está siendo utilizado y que acciones se pueden tomar para mejorar el rendimiento de la empresa y optimizar sus ganancias, es de esta forma que la empresa SERVIFUN, S.A se ve beneficiada con la elaboración del estado de flujo de efectivo.

VI. Bibliografía

AIC, (2011) Asociación Interamericana de Contabilidad. Pag. 3,4.

<https://asociacioninteramericanadecontabilidad.com>

Alba Cesia (2015) *Que es la Contabilidad*.

Argentina, Recuperado de: <https://www.monografias.com>

Benedetto Cotrugli (1458) *Della Mercatura Et del Mercante perfecto*

Nápoles, él mismo.

Deloitte & touche Ltda, (2016) *Normas Internacionales de Información Financiera*.

Bogotá DC, Bogotá, Colombia, Deloitte. Recuperado <https://www2.deloitte.com>

Herrera Donald, (2013). *Historia del Instituto De Auditores Internos De Nicaragua*. Managua,

CIA. Recuperado de <http://cia-nicaragua.blogspot.com>

Historia y Biografía (marzo 2017) *Historia de la Contabilidad*,

Colombia (s. n) Recuperado de <https://historia-biografia.com>

IASB (2015): *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*.

London, United Kingdom: IFRS Foundation Publications Department.

Lara Flores, E. (1999) *Primer curso se contabilidad*. México D.F. México: Trillas.

Narváez Sánchez A. Narváez Ruiz J, "*Contabilidad I*" 4ta. Edición: Pág. 27

NICNIIF, (2012) *Que es el IASB*. Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE

Recuperado de <https://www.nicniif.org>

Romero, A.J. (2012). *Contabilidad intermedia*.

D.F, México: McGraw-Hill Interamericana editores, S.A.de C.V.

Romero López Javier, "Principios de Contabilidad" Editorial: Mc Graw Hill; Pág. 03



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

Rugama Muñoz, Josefa del Carmen y Dávila Rojas, Yorlin Lisbec (2016) *Contabilidad Financiera : Estado del flujo de efectivo aplicado a la empresa Fernica,S.A, para el periodo finalizado al 31 de diciembre del 2013 por los métodos directos e indirectos.*

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.

Sanchez Galan J. (2015) *Tipos de Contabilidad.* Economipedia

Recuperado de <https://economipedia.com>

Solocontabilidad (2018). *Objetivos de la contabilidad.*

Colombia, Recuperado de <https://www.solocontabilidad.com>

Vintinilla, J.C., y Osorio, D. A. (2012). *Guía para la elaboración del estado de flujo de efectivo según NIIF para pymes: método directo.*

Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.

VII. Anexos.

**SERVIFUN, S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS 2019 y 2018
(Expresado en Córdobas)**

Activos	2019	2018
Activos No Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	C\$102,500.00	C\$60,000.00
Cuentas por Cobrar	C\$160,000.00	C\$70,000.00
Inventarios	C\$75,000.00	C\$95,000.00
Total Activos Corrientes	C\$337,500.00	C\$225,000.00
Activos No Corrientes		
Terrenos	C\$120,000.00	C\$120,000.00
Edificios	C\$200,000.00	C\$200,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$80,000.00	-C\$82,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$70,000.00	C\$70,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$62,000.00	-C\$42,000.00
Equipo Rodante	C\$120,000.00	
Depreciación Acumulada	-C\$15,000.00	
Estanteria	C\$24,000.00	C\$21,000.00
Depreciación Acumulada	-C\$9,000.00	-C\$8,000.00
Total Activo No Corriente	C\$368,000.00	C\$279,000.00
Total Activos	C\$705,500.00	C\$504,000.00
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Proveedores	C\$60,000.00	C\$80,000.00
Documentos por Pagar C/P	C\$24,000.00	C\$50,000.00
Intereses por Pagar		C\$15,000.00
Impuestos por Pagar	C\$59,700.00	C\$39,000.00
Gastos Acumulados por Pagar	C\$62,500.00	
Total Pasivo Corriente	C\$206,200.00	C\$184,000.00
Pasivos No Corrientes		
Prestamos por Pagar L/P	C\$90,000.00	
Total Pasivo No Corriente	C\$90,000.00	
Total Pasivos	C\$296,200.00	C\$184,000.00
Patrimonio		
Capital Social	C\$230,000.00	C\$200,000.00
Utilidades Retenidas	C\$179,300.00	C\$120,000.00
Total Patrimonio	C\$409,300.00	C\$320,000.00
Total Pasivo más Patrimonio	C\$705,500.00	C\$504,000.00

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por



Análisis de la sección 7, estado de flujo de efectivo según las NIIF para PYMES, referente a las variaciones, movimiento de efectivo y sus equivalentes generados por la empresa SERVIFUN, S.A en el periodo 2019.



SERVIFUN, S. A.
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Córdobas)

Ventas	C\$ 800,000.00
Costo de Ventas	<u>-C\$ (320,000.00)</u>
Utilidad Bruta	C\$ 480,000.00
 Gastos Operativos	 C\$ 311,000.00
 Gastos de Ventas	 C\$ 116,500.00
 Gastos de Administración	 <u>C\$ 194,500.00</u>
 Utilidad de Operación	 C\$ 169,000.00
Otros Ingresos	<u>C\$ 30,000.00</u>
Utilidad Neta Antes de Impuesto	C\$ 199,000.00
Impuesto sobre la Renta	<u>C\$ 59,700.00</u>
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>C\$ 139,300.00</u>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por